



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ  
**АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»**  
член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)  
(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)



119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.  
т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, [www.auditor-sro.org](http://www.auditor-sro.org), info@auditor-sro.org

Утвержден решением  
Правления СРО ААС  
от «18» марта 2022 г.  
(протокол № 553)

**ГОДОВОЙ ОТЧЕТ**  
**о состоянии системы и результатах внешнего контроля качества**  
**аудиторов и аудиторских организаций –**  
**членов СРО ААС**  
**за 2021 год**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>Раздел 1. Система внешнего контроля деятельности .....</b>	<b>3</b>
1.1. Система нормативного регулирования внешнего контроля качества аудиторских организаций, аудиторов.....	3
1.2. Специализированный орган внешнего контроля качества аудиторских организаций, аудиторов СРО ААС.....	4
<b>Раздел 2. Результаты внешнего контроля за отчетный год, динамика показателей ВККР .....</b>	<b>6</b>
2.1. Показатели результативности ВККР в целом .....	6
2.1.1. Количество запланированных и проведенных внешних проверок.....	6
2.1.2. Количество внешних проверок по вопросам соблюдения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и Федерального закона «О противодействии коррупции».....	8
2.1.3. Количество случаев уклонения от проведения ВККР.....	9
2.1.4. Анализ оценок качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности по результатам проведенных внешних проверок.....	10
2.1.5. Результативность ВККР.....	13
2.2. Показатели результативности деятельности уполномоченных экспертов.....	16
2.2.1. Общее количество уполномоченных экспертов.....	16
2.2.2. Результативность деятельности уполномоченных экспертов .....	16
<b>Раздел 3. Типичные нарушения, выявленные в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов .....</b>	<b>18</b>
<b>Раздел 4. Меры воздействия по результатам ВККР .....</b>	<b>54</b>
<b>Раздел 5. Взаимодействие СРО ААС с уполномоченными органами в целях совершенствования системы ВККР .....</b>	<b>55</b>
<b>Раздел 6. Судебное оспаривание решений Комиссии по контролю качества СРО ААС .....</b>	<b>57</b>
<b>Раздел 7. Основные результаты и предложения по дальнейшему развитию системы ВККР.....</b>	<b>58</b>

## **Раздел 1. Система внешнего контроля деятельности**

### ***1.1. Система нормативного регулирования внешнего контроля качества аудиторских организаций, аудиторов***

К настоящему моменту сложилась целостная система нормативного регулирования организации и осуществления внешнего контроля качества аудиторов и аудиторских организаций, определяющая предмет контроля, субъектов, объектов, периодичность проведения проверок.

В соответствии с требованиями статьи 10 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (далее - Закон) аудиторская организация, аудитор обязаны проходить внешний контроль качества работы. Субъектами внешнего контроля качества являются саморегулируемая организация аудиторов в отношении своих членов и уполномоченный федеральный орган в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.

Предметом ВККР в 2021 году являлось требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требований Устава и локальных нормативных актов СРО ААС.

Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля установлены Положением о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля, утвержденным приказом Минфина России от 08.06.2020 г. № 97 н, вступившим в действие с 01.01.2021 г.

В СРО ААС в соответствии с требованиями законодательства разработана система локальных актов, регулирующих систему ВККР, включавшая в 2021 году:

- Правила организации и осуществления внешнего контроля качества членов СРО ААС;
- Правила осуществления контроля соблюдения членами СРО ААС - аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства РФ по ПОД/ФТ/ФРОМУ;
- Дополнение к классификатору нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов;
- Положение о комиссии по контролю качества;
- Положение об уполномоченных экспертах по контролю качества;
- Порядок расчетов за проведение внешних проверок качества работы членов;
- Порядок проведения аттестации претендентов на присвоение статуса уполномоченных экспертов по контролю качества и переаттестации уполномоченных экспертов по контролю качества.

***Таким образом, на законодательном, подзаконном и локальном уровнях разработан и применяется комплекс нормативных правовых актов, составляющих правовую основу системы внешнего контроля качества аудиторских организаций и аудиторов-членов СРО ААС.***

## **1.2. Специализированный орган внешнего контроля качества аудиторских организаций, аудиторов СРО ААС**

Постоянно действующим специализированным органом СРО ААС, осуществляющим контроль за соблюдением аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами и аудиторами – членами СРО ААС требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, Устава и внутренних документов СРО ААС при осуществлении ими аудиторской деятельности, в 2021 году являлась Комиссия по контролю качества СРО ААС (далее – Комиссия).

В отчетный период Комиссия состояла из 15 человек, 11 из которых представляли г. Москву (73%), 4 – регионы (27%). В составе Комиссии работали 1 доктор экономических наук, 4 кандидата экономических наук.

В соответствии с утвержденным Правлением СРО ААС Положением о Комиссии по контролю качества СРО ААС Комиссия осуществляла свою работу в форме очных и заочных заседаний, которые проводились регулярно.

В отчетный период состоялось **28 заседаний**, из них: **8 очных заседаний** (проведены в форме телеконференций) и **20 заочных заседаний**.

### **План внешнего контроля качества СРО ААС на 2021 год и внесение в него изменений**

В соответствии с Правилами организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» План ВККР на 2021 год утвержден Комиссией по контролю качества СРО ААС 25 декабря 2020 года и размещен на сайте СРО ААС ([https://auditor-sro.org/activity/quality\\_control/plany-vneshnikh-proverok-kachestva/](https://auditor-sro.org/activity/quality_control/plany-vneshnikh-proverok-kachestva/)).

В течение 2021 года Комиссия по контролю качества СРО ААС регулярно рассматривала и утверждала изменения в План ВККР, в том числе в соответствии с заявлениями объектов ВККР (протокол № 1-21 от 22.01.2021 г.; протокол № 2-21 от 11.02.2021 г.; протокол № 3-21 от 24.02.2021 г.; протокол № 4-21 от 11.03.2021 г.; протокол № 5-21 от 29.03.2021 г.; протокол № 6-21 от 27.04.2021 г.; протокол № 7-21 от 24.05.2021 г.; протокол № 8-21 от 01.06.2021 г.; протокол № 9-21 от 15.06.2021 г.; протокол № 10-21 от 23.06.2021 г.; протокол № 11-21 от 16.07.2021 г.; протокол № 12-21 от 03.08.2021 г.; протокол № 15-21 от 30.08.2021 г.; протокол № 16-21 от 09.09.2021 г.; протокол № 18-21 от 27.09.2021 г.; протокол № 19-21 от 04.10.2021 г.; протокол № 20-21 от 15.10.2021 г.; протокол № 21-21 от 15.10.2021 г.; протокол № 22-21 от 10.11.2021 г.; протокол № 24-21 от 24.11.2021 г.). Изменения в План ВККР вносились строго в соответствии с требованиями к планированию, установленными законодательством и внутренними документами СРО ААС.

25 декабря 2020 г. утвержден Комиссией по контролю качества СРО ААС План проверок по соблюдению членами СРО ААС законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (ПОД/ФТ/ФРОМУ) на 2021 год, который размещен на сайте СРО ААС ([https://auditor-sro.org/activity/quality\\_control/plany-vneshnikh-proverok-kachestva/](https://auditor-sro.org/activity/quality_control/plany-vneshnikh-proverok-kachestva/)).

## **Выполнение Плана ВККР**

На 2021 год было запланировано **4908** проверок качества работы членов СРО ААС. В течение отчетного периода Комиссией были рассмотрены и утверждены результаты **3289** внешних проверок, в том числе **3253** плановых проверок и **36** внеплановых проверок.

Более подробно выполнение Плана на 2021 г. рассмотрено в Разделе 2 «Результаты внешнего контроля за отчетный год, динамика показателей ВККР».

Комиссией рассматривались вопросы в соответствии с направлениями ее деятельности в рамках организации и поддержания функционирования системы внешнего контроля качества СРО ААС

В отчетный период Комиссией проделана следующая работа **в области актуализации локальных нормативных актов СРО ААС:**

- 1) **Разработаны Правила корпоративной этики уполномоченных экспертов по контролю качества Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»** (утверждены решением Комиссии по контролю качества СРО ААС (протокол № 4-21 от 11.03.2021 г.)
- 2) **Подготовлены изменения и разработана новая редакция Правил организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»** (рекомендована к утверждению Правлением СРО ААС протоколом № 14-21 от 24 августа 2021 г.), утверждена Правлением СРО ААС (протокол № 525 от «10» сентября 2021 г.);
- 3) **Разработана новая редакция Правил организации и осуществления внешнего контроля качества членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»** (рекомендована к утверждению Правлением СРО ААС протоколом № 22-21 от 11 ноября 2021 г.), утверждена Правлением СРО ААС (протокол №535 от «19» ноября 2021 года).

В отчетный период Комиссией проделана следующая работа **в области методологии внешнего контроля качества:**

- 1) **Разработана и утверждена новая редакция Типового комплекта документов по организации и проведению внешнего контроля качества работы членов СРО ААС** (утверждена протоколом № 18-21 от «27» сентября 2021 года);
- 2) **Подготовлен Обзор актуальных вопросов правоприменительной практики внешнего контроля качества СРО ААС** (согласован с Комитетом по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС).

В отчетный период Комиссией проделана следующая работа **в области методологии и стандартизации аудиторской деятельности, учета и отчетности:**

- 1) **принято участие в обсуждении и согласована новая редакция Правил внутреннего контроля по ПОД/ФТ/ФРОМУ, подготовленных Комитетом по противодействию коррупции** (размещены на сайте СРО ААС в личном кабинете)

Комиссией организован и 25.05.2021 проведен практический вебинар для уполномоченных экспертов по контролю качества СРО ААС на тему «Правила корпоративной этики уполномоченных экспертов СРО ААС».

## Раздел 2. Результаты внешнего контроля за отчетный год, динамика показателей ВККР

### 2.1. Показатели результативности ВККР в целом

#### 2.1.1. Количество запланированных и проведенных внешних проверок

Таблица 1

#### Количество внешних проверок качества аудиторских организаций и аудиторов

Показатель	Период		Динамика	
	2021	2020	абсолютная	относительная
Количество проверок по плану	4908	4011	897	22.36
Количество проведенных проверок - всего	3289	2916	373	12.79
<b>в том числе</b>				
<b>- плановых:</b>	<b>3253</b>	<b>2895</b>	<b>358</b>	<b>12.37</b>
аудиторских организаций	505	506	-1	-0.20
аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	122	103	19	18.45
индивидуальных аудиторов	40	57	-17	-29.82
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	2586	2229	357	16.02
<b>- внеплановых:</b>	<b>36</b>	<b>21</b>	<b>15</b>	<b>71.43</b>
аудиторских организаций	34	21	13	61.90
аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	0	0	0	0.00
индивидуальных аудиторов	2	0	2	0.00
Количество проверок аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых организаций (из общего количества проведенных проверок аудиторских организаций)	320	235	85	36.17

В связи с пандемией новой коронавирусной инфекции COVID-19, в течение 2021 года Комиссия неоднократно вносила изменения в План внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов – членов СРО ААС на 2021 год, исходя из эпидемиологической ситуации в регионе нахождения объектов ВККР. Часть внешних проверок решено было провести в документарной форме.

Во исполнение Указов Президента Российской Федерации от 23.04.2021 № 242 «Об установлении на территории Российской Федерации нерабочих дней в мае 2021 г. и от 20.10.2021 N 595 "Об установлении на территории Российской Федерации нерабочих

дней в октябре - ноябре 2021 г.", а также принятых высшими должностными лицами (руководителями высших исполнительных органов государственной власти) субъектов Российской Федерации с учетом настоящих Указов, исходя из санитарно-эпидемиологической обстановки и особенностей распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в субъекте Российской Федерации, решений об установлении дополнительных нерабочих дней до 30 октября 2021 г. и (или) после 7 ноября 2021 г., в целях недопущения дальнейшего распространения новой коронавирусной инфекции Комиссией принимались решения о приостановлении проведения проверок.

Анализ приведенных в таблице 1 данных показывает следующую динамику показателей ВККР:

- на 2021 год было запланировано на **897 проверок (22,36 %)** больше, чем в 2020 году;

- в 2021 году было **проведено на 373 проверки (12,79%)** больше, чем в 2020 году, в том числе аудиторских организаций - на 19 проверок (18,45%) больше (проверки по ПОД ФТ ФРОМУ), аудиторов – на 357 проверок (16,02 %) больше.

***В отчетном периоде, несмотря на сложную санитарно-эпидемиологическую обстановку, наблюдалась тенденция значительного роста запланированных и проведенных проверок, что в том числе связано, во-первых, с увеличением количества членов СРО ААС; во-вторых, с планированием и проведением проверок соблюдения членом СРО ААС законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.***

#### **Внеплановые проверки**

В отчетный период Комиссией рассмотрены и утверждены результаты **по 36 внеплановым проверкам**, из них **33** - на основании поступивших в СРО ААС жалоб; 3 - по заявлениям аудиторских организаций-членов СРО ААС.

В 2021 году было проведено на 15 внеплановых проверок (71,43 %) больше, чем в 2020 году.

**Результаты внеплановых проверок, проведенных на основании поступивших жалоб (33 проверки):**

- по 6 проверкам – доводы, изложенные в жалобе, нашли подтверждение, материалы проверки переданы в Дисциплинарную комиссию;

- по 21 проверке - доводы, изложенные в жалобе, частично подтвердились, материалы проверок переданы в Дисциплинарную комиссию;

- по 6 проверкам - доводы, изложенные в жалобе, не нашли подтверждения, по 4 проверкам нарушений не выявлено, по 2 проверке выявлены отдельные нарушения, материалы проверки переданы в Дисциплинарную комиссию;

**Результаты внеплановых проверок, проведенных по заявлениям членов СРО ААС:**

- по 3 проверкам по заявлениям аудиторских организаций-членов СРО ААС нарушений не выявлено.

**2.1.2. Количество внешних проверок по вопросам соблюдения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и Федерального закона «О противодействии коррупции»**

Таблица 2

**Количество внешних проверок по вопросам соблюдения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и Федерального закона «О противодействии коррупции»**

Показатель	Период		Динамика	
	2021	2020	абсолютная	относительная
Количество проверок исполнения требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»	667	666	1	0.15
Количество проверок исполнения требований по противодействию коррупции	545	563	-18	-3.20

Количество проверок исполнения требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» включает 667 плановых проверок, в рамках которых среди прочих были рассмотрены вопросы соблюдения членами СРО ААС законодательства по ПОД/ФТ/ФРОМУ, а также – 545 тематические проверки по Плану проверок по соблюдению членами СРО ААС законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (ПОД/ФТ/ФРОМУ), проведенных в отношении членов СРО ААС, относящихся в соответствии с секторальной оценкой рисков ОД/ФТ к субъектам значительного уровня риска – аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

В 2021 году количество проверок исполнения требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» не превысило показателей 2020 года.

➤ проверок исполнения требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» уменьшилось на 0,15 % (1 проверку);

➤ проверок исполнения требований по противодействию коррупции увеличилось на 3,22% (18 проверок).

Подробнее о выявленных нарушениях применимого законодательства изложено в Разделе 3 «Типичные нарушения, выявленные в ходе внешнего контроля качества работы



аудиторских организаций и аудиторов».

### 2.1.3. Количество случаев уклонения от проведения ВККР

Таблица 3

#### Количество случаев уклонения от проведения ВККР

Показатель	Период		Динамика	
	2021	2020	абсолютная	относительная
<b>Количество случаев уклонения от прохождения внешнего контроля качества работы - всего</b>	<b>186</b>	<b>140</b>	<b>46</b>	<b>32.86</b>
в том числе:				
аудиторских организаций	111	63	48	76.19
индивидуальных аудиторов	15	20	-5	-25.00
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	60	57	3	<b>5.26</b>
<b>Количество случаев прекращения членства в СРО после включения в План ВККР</b>	<b>171</b>	<b>58</b>	<b>113</b>	<b>194.83</b>
в том числе:				
аудиторских организаций	163	49	114	232.65
индивидуальных аудиторов	8	9	-1	-11.11
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	0	0	-	-
<b>Итого количество несостоявшихся проверок по причине уклонения и прекращения членства в СРО</b>	<b>357</b>	<b>198</b>	<b>159</b>	<b>80.30</b>
в том числе:				
аудиторских организаций	<b>274</b>	<b>112</b>	162	144.64
индивидуальных аудиторов	<b>23</b>	<b>29</b>	-6	-20.69
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	60	57	3	5.26

Анализ приведенных в таблице 3 данных показывает следующую динамику:

Количество несостоявшихся проверок по причине уклонения и прекращения членства в СРО по сравнению с 2020 годом:

- увеличилось всего на 159 случаев (80,30 %), в том числе:
- аудиторских организаций увеличилось на 162 случая (144,64 %);
- индивидуальных аудиторов уменьшилось на 6 случаев (20,69 %);
- аудиторов увеличилось на 3 случая (5,26 %);

Количество случаев уклонения от ВККР в 2021 году по сравнению с 2020 годом:

- уменьшилось всего на 46 случаев (32,86%), том числе:
- аудиторских организаций увеличилось – на 48 случаев (76,19 %);
- индивидуальных аудиторов уменьшилось – на 5 случаев (25 %);
- аудиторов увеличилось - на 3 случая (5,26 %);

Количество случаев прекращения членства в СРО ААС после включения в план ВККР:  
- увеличилось всего на 113 случаев (194,83%),  
в том числе:  
- аудиторских организаций увеличилось – на 114 случаев (232,65%);  
- индивидуальных аудиторов уменьшилось – на 1 случай (11,11%).

*Таким образом, в 2021 году наблюдалась тенденция увеличения случаев уклонения от внешнего контроля.*

#### ***2.1.4. Анализ оценок качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности по результатам проведенных внешних проверок***

По результатам плановых внешних проверок Комиссия ВККР утверждала оценки в соответствии с Едиными критериями оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов (одобрены Советом по аудиторской деятельности 22 сентября 2016 г., протокол № 26 с последующими изменениями и дополнениями).

В целях анализа соответствующих показателей результатов оценок качества, динамика оценок систематизирована на основе принципа сопоставимости результатов с учетом определяемого уровня существенности выявленных нарушений, а также фактора осуществления подлежащей оценке аудиторской деятельности в течение проверяемого периода, в соответствии с которым выделены три группы оценок:

- Группа 1 «Проверки с выявленными несущественными нарушениями»
- Группа 2 «Проверки с выявленными устранимыми нарушениями»
- Группа 3 «Проверки с выявленными неустранимыми нарушениями»
- Группа 4 «Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности».

Количественные показатели приведены в таблице 4.

**Результаты оценок качества аудита объектов ВККР по проведенным внешним проверкам**

Оценка (заключение), утвержденные Комиссией по контролю качества СРО ААС	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Доля в общем количестве оценок, 2021 год	Доля в общем количестве оценок, 2020 год	Динамика доли в общем количестве оценок
<b>Группа 1 «Проверки с выявленными незначительными нарушениями»</b>							
оценка «1» Не выявлены нарушения (5-тибалльная система)	0	5	-5	-100.00	0.00	0.89	-0.89
оценка «2» Выявлены незначительные нарушения (5- тибалльная система)	103	165	-62	-37.58	18.90	29.31	-10.41
<b>Итого по группе 1</b>	<b>103</b>	<b>170</b>	<b>-67</b>	<b>-39.41</b>	<b>18.90</b>	<b>30.20</b>	<b>-11.30</b>
<b>Группа 2 «Проверки с выявленными устраняемыми нарушениями»</b>							
оценка «3» Выявлены значительные устраняемые нарушения (5-тибалльная система)	96	116	x	x	x	x	x
<b>Итого по группе 2</b>	<b>96</b>	<b>116</b>	<b>-20</b>	<b>-17.24</b>	<b>17.61</b>	<b>20.60</b>	<b>-2.99</b>
<b>Группа 3 «Проверки с выявленными неустраняемыми нарушениями»</b>							
оценка «4» Выявлены значительные неустраняемые нарушения (5-тибалльная система)	265	224	41	18.30	48.62	39.79	8.84
оценка «5» Выявлены грубые нарушения (5-тибалльная система)	64	32	32	100.00	11.74	5.68	6.06
<b>Итого по группе 3</b>	<b>329</b>	<b>256</b>	<b>73</b>	<b>28.52</b>	<b>60.37</b>	<b>45.47</b>	<b>14.90</b>
<b>Группа 4</b>							

Оценка (заключение), утвержденные Комиссией по контролю качества СРО ААС	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Доля в общем количестве оценок, 2021 год	Доля в общем количестве оценок, 2020 год	Динамика доли в общем количестве оценок
Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности	17	21	-4	-19.05	3.12	3.73	-0.61
<b>Всего по всем группам</b>	<b>545</b>	<b>563</b>	<b>-18</b>	<b>-3.20</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	

Анализ данных табл. 4 показывает следующие тенденции.

1) Динамика оценок, объединенных **в группе 1**, в отчетном периоде отрицательная – на 67 проверок (39,41%) с положительными результатами было утверждено меньше в 2021 г. по сравнению с 2020 г.

2) Динамика оценок, свидетельствующих об уровне качества работы, требующем реформирования системы внутреннего контроля у объектов ВККР, следующая:

➤ В 2021 г. по сравнению с 2020 г. уменьшилось количество проверок с оценками, объединенными **в группе 2** (с выявленными устранимыми нарушениями) на 20 проверок (17,24%).

➤ Прирост количества проверок с оценками, объединенными **в группе 3** (с выявленными неустраняемыми и грубыми нарушениями), составил 73 проверок (28,52%).

➤ Количество оценок объектов ВККР, которые в течение проверяемого периода аудиторскую деятельность не осуществляли, уменьшилось на 4 проверки (19,05%).

Однако, при анализе динамики результатов ВККР отчетного и предыдущего года данные горизонтального анализа не показательны, поскольку указанная положительная динамика имеет место на фоне общего увеличения количества проверок за отчетный период и, соответственно, своим ростом отражает эту тенденцию.

В данной ситуации целесообразнее провести вертикальный анализ: рассчитать долю данной группы в общем количестве проведенных проверок, которая составила:

- **По группе 1:** в 2020 г. – 18,9% , в 2019 г. – 30,2% что позволяет сделать вывод о структурном уменьшении на **11,3 %**;
- **По группе 2:** в 2021 г. – 17,61%, в 2020 г. – 20,6%, что позволяет сделать вывод о структурном увеличении на **2,99%**;
- **По группе 3:** в 2021 г. – 60,37%, в 2020 г. – 45,47%, что позволяет сделать вывод о структурном увеличении на **14,9%**;
- **По группе 4:** ситуация практически не изменилась, имело место незначительное уменьшение менее 1%

*Результаты анализа позволяют сделать вывод о том, что структурно анализируемые группы оценок изменились следующим образом:*

- ✓ *Количество проверок с выявленными несущественными нарушениями уменьшилось на 11,3%;*
- ✓ *Количество проверок с выявленными устранимыми нарушениями увеличилось на 2,99%*
- ✓ *Количество проверок с выявленными неустранимыми нарушениями увеличилось на 14,9%.*

*Таким образом, в отчетном периоде сохранилась тенденция предшествующего периода по увеличению количества проверок с выявленными существенными и грубыми нарушениями (оценки «3», «4», «5»).*

### **2.1.5. Результативность ВККР**

При определении результативности и эффективности ВККР в целом за основу были приняты следующие подходы к определению результативности:

➤ **результативность** - степень реализации запланированной деятельности и достижения запланированных результатов.

Для оценки результативности ВККР в целом были проанализированы количественные показатели выполнения плана ВККР на 2021 год в сравнении с 2020 годом (таблица 5).

Таблица 5

**Количественные показатели результативности ВККР**

№	Показатель	Период		Динамика	
		2021	2020	Абсолютная	Относительная
1	Количество проверок по плану, всего, в том числе	4908	4011	897	22.36
	аудиторских организаций	839	588	251	42.69
	аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	201	119	82	68.91
	индивидуальных аудиторов	79	98	-19	-19.39
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	3789	3206	583	18.18

№	Показатель	Период		Динамика	
		2021	2020	Абсолютная	Относительная
<b>2</b>	<b>Количество проведенных проверок из плана года - всего , в том числе</b>	<b>3253</b>	<b>2895</b>	<b>358</b>	<b>12.37</b>
	аудиторских организаций	505	506	-1	-0.20
	аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	122	103	19	18.45
	индивидуальных аудиторов	40	57	-17	-29.82
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	2586	2229	357	16.02
<b>3</b>	<b>Количество несостоявшихся проверок из плана года - всего , в том числе</b>	<b>1655</b>	<b>1116</b>	<b>539</b>	<b>342</b>
	аудиторских организаций	511	297	214	72.05
	аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	113	50	63	126.00
	индивидуальных аудиторов	63	64	-1	-1.56
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	968	705	263	37.30
<b>3.1</b>	<b>Из строки 3 - по причине уклонения- всего , в том числе</b>	<b>186</b>	<b>140</b>	<b>46</b>	<b>32.86</b>
	аудиторских организаций	103	58	45	77.59
	аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	8	5	3	60.00
	индивидуальных аудиторов	15	20	-5	-25.00
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	60	57	3	5.26
<b>3.2</b>	<b>Из строки 3 - по причине прекращения членства в СРО- всего , в том числе</b>	<b>171</b>	<b>58</b>	<b>113</b>	<b>194.83</b>
	аудиторских организаций	127	45	82	182.22
	аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	36	4	32	800.00
	индивидуальных аудиторов	8	9	-1	-11.11
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	0	0	0	-
<b>3.3</b>	<b>Из строки 3 - по иным причинам - всего , в том числе</b>	<b>237</b>	<b>132</b>	<b>105</b>	<b>79.55</b>
	смена статуса индивидуальных аудиторов	23	11	12	109.09
	по вине уполномоченного эксперта, в т.ч.	214	121	93	76.86
	аудиторских организаций	33	12	21	175.00
	аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	11	3	8	266.67
индивидуальных аудиторов	6	0	6	-	

№	Показатель	Период		Динамика	
		2021	2020	Абсолютная	Относительная
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	164	106	58	54.72
<b>3.4</b>	<b>Не утвержденные - всего , в том числе</b>	<b>1061</b>	<b>786</b>	<b>275</b>	<b>34.99</b>
	Состоявшиеся (не утвержденные)	1061	786	275	34.99
	аудиторских организаций	248	182	66	36.26
	аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	58	38	20	52.63
	индивидуальных аудиторов	11	24	-13	-54.17
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	744	542	202	37.27

Таким образом, в 2021 году проведено и утверждено плановых внешних проверок 3253 (что на 12,37 % превышает аналогичный показатель 2020 года).

Причинами отклонения от плановых показателей стало:

- уклонение от проведения внешней проверки (11,24% от общего количества непроведенных проверок);
- прекращение членства в СРО (10,3% от общего количества непроведенных проверок);
- непроведение проверки в связи со сменой статуса индивидуальными аудиторами (1,4% от общего количества непроведенных проверок);
- утверждение проведенных в 2021 году проверок в 2022 году (64,1% от общего количества непроведенных проверок);
- непроведение проверки по вине уполномоченных экспертов (12,9% от общего количества непроведенных проверок).

Таблица 6

### Оценка количественного показателя результативности системы ВККР

№	Показатели	Количество	Оценка («удовлетворительно» /неудовлетворительно)
	Количество проверок по плану	<b>4908</b>	<b>х</b>
	Количество проведенных проверок	<b>3253</b>	<b>х</b>
	Процент выполнения плана	<b>66</b>	<b>удовлетворительно</b>

С учетом приведенной выше статистики в целом ВККР СРО ААС в 2021 году можно признать результативным.

## 2.2. Показатели результативности деятельности уполномоченных экспертов

### 2.2.1. Общее количество уполномоченных экспертов

Таблица 8

#### Количество уполномоченных экспертов

Показатель	Период		Динамика	
	2021	2020	абсолютная	относительная
Всего	176	211	-35	-16.6
в том числе:				
штатных	0	0	0	-
внештатных	176	211	-35	-16.6
Фактически принимавших участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	165	159	6	3.8

### 2.2.2. Результативность деятельности уполномоченных экспертов

Таблица 9

#### Результативность деятельности уполномоченных экспертов

Показатель	Период		Динамика	
	2021	2020	абсолютная	Относительная
Количество проверок, приходящихся на одного уполномоченного эксперта, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	20	18	2	11
Количество проверок аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, приходящихся на одного уполномоченного эксперта качества, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	4	4	0	0

По состоянию на 31 декабря 2020 года Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества СРО ААС (далее – уполномоченные эксперты) включал 211 Уполномоченных экспертов.

В течение 2021 года решениями Комиссии по контролю качества 35 человек исключены из реестра уполномоченных экспертов, в том числе:

- 1) 4 - за непрохождение обучения по специальным программам повышения квалификации для уполномоченных экспертов по контролю качества и за отрицательные результаты переекспертации;
- 2) 10 - в связи с поступившим заявлением;
- 3) 17 – в связи с ненадлежащим исполнением обязанностей уполномоченного эксперта, а



именно - нарушением сроков проведения проверки и порядка предоставления документов и информации в соответствии с требованиями внутренних документов СРО ААС, регламентирующих организацию и осуществление внешнего контроля качества;

4) 3 - в связи с наличием мер дисциплинарного воздействия;

5) 1 – в связи с нарушениями требований соблюдения принципов независимости.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества СРО ААС включал 176 Уполномоченных экспертов.

В соответствии с утвержденным Планом ВККР на 2021 год в осуществлении процедур внешнего контроля качества работы членов СРО ААС в отчетном периоде принимали участие 165 Уполномоченных экспертов, из которых 21 являлись Кураторами проверок.

Количественная результативность работы уполномоченных экспертов, измеряемая количеством внешних проверок, приходящихся на одного эксперта, составила 20 проверок (включая аудиторские организации, индивидуальных аудиторов, аудиторов). При этом количество проверок аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, приходящихся на одного уполномоченного эксперта, составило в среднем 4 за год проверок.

***В 2021 г. общее количество уполномоченных экспертов СРО ААС уменьшилось на 35 человек, при этом 11 контролеров не принимало участия во внешних проверках.***

#### **Оценка результативности работы Уполномоченных экспертов**

В отношении количественных показателей системы ВККР СРО ААС работу Уполномоченных экспертов СРО ААС можно признать результативной (выполнение Плана составило 66%).

Наряду с этим, в ходе проведения анализа результатов ВККР СРО ААС за 2021 год были выявлены случаи нарушения уполномоченными экспертами требований применимого законодательства и локальных актов СРО ААС.

Данные нарушения были рассмотрены на заседании Комиссии по контролю качества СРО ААС, по результатам принято решение об исключении 25 уполномоченных экспертов из Реестра уполномоченных экспертов СРО ААС. Анализ результативности деятельности уполномоченных экспертов в полном объеме будет проведен в рамках годового мониторинга системы ВККР СРО ААС.

### Раздел 3. Типичные нарушения, выявленные в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов

Типовые нарушения, которые могут быть выявлены в ходе внешнего контроля качества работы, систематизированы в таблице 10 в соответствии с Классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности от 15 декабря 2016 г., протокол N 29 с последующими изменениями (разделы 1-6), а также - Дополнением к Классификатору нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов, введенным в действие Решением Правления СРО ААС от 01 февраля 2017 года с последующими изменениями (далее – Дополнение к Классификатору, разделы 1Д-6Д).

Основываясь на указанных документах, нарушения систематизированы по следующим разделам (таблица 10).

Таблица 10

#### Систематизация выявленных нарушений

№ п/п	Название раздела
1	Нарушение требований Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)
2	Нарушение требований Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)
3	Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов
4	Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций
5	Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)
6	Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"(Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ)
1Д	Нарушения требований устранения нарушений, выявленных в ходе предыдущей внешней проверки качества работы
2Д	Нарушение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства в области противодействия коррупции
3Д	Нарушение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок
4Д	Нарушение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте

№ п/п	Название раздела
5Д	Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг
6Д	Соблюдение требований составления отчетности по аудиторской деятельности

Агрегированный по вышеуказанным разделам свод нарушений, выявленных в ходе внешнего контроля в 2021 году, приведен в таблице 11.

Таблица 11

**Свод выявленных нарушений**

Раздел	Объект	Кол-во	%
1. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)	АО	365	5.78%
	ИА	23	0.29%
<b>Итого 1. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)</b>		<b>388</b>	<b>6.07%</b>
2. Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)	АО	639	11.41%
	ИА	24	0.44%
<b>Итого 2. Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)</b>		<b>663</b>	<b>11.85%</b>
3. Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов	АО	71	1.39%
	ИА	4	0.06%
<b>Итого 3. Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>		<b>75</b>	<b>1.45%</b>
4. Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	АО	47	0.83%
	ИА	2	0.03%
<b>Итого 4. Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>		<b>49</b>	<b>0.85%</b>
5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)	АО	3846	68.83%
	ИА	273	4.32%
<b>Итого 5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)</b>		<b>4119</b>	<b>73.15%</b>
6. Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"(Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ)	АО	65	1.35%
	ИА	3	0.08%

Раздел	Объект	Кол-во	%
<b>Итого 6. Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"(Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ)</b>		<b>68</b>	<b>1.43%</b>
1Д.Контроль устранения нарушений, выявленных в ходе предыдущей внешней проверки качества работы согласно Плану мероприятий и Отчету по устранению нарушений	АО	2	0.03%
<b>Итого 1Д.Контроль устранения нарушений, выявленных в ходе предыдущей внешней проверки качества работы согласно Плану мероприятий и Отчету по устранению нарушений</b>		<b>2</b>	<b>0.03%</b>
2Д.Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства в области противодействия коррупции	АО	2	0.05%
<b>Итого 2Д.Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства в области противодействия коррупции</b>		<b>2</b>	<b>0.05%</b>
3Д.Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок	АО	3	0.07%
<b>Итого 3Д.Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок</b>		<b>3</b>	<b>0.07%</b>
4Д.Несоблюдение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте	АО	119	2.63%
	ИА	1	0.02%
<b>Итого 4Д.Несоблюдение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте</b>		<b>120</b>	<b>2.66%</b>
5Д.Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг	АО	18	0.31%
	ИА	1	0.01%
<b>Итого 5Д.Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг</b>		<b>19</b>	<b>0.32%</b>
6Д. Проверка отчетности по аудиторской деятельности	АО	106	1.93%
	ИА	7	0.14%
<b>Итого 6Д. Проверка отчетности по аудиторской деятельности</b>		<b>113</b>	<b>2.07%</b>
<b>ВСЕГО</b>		<b>5621</b>	<b>100.00%</b>

Анализ данных табл. 11 показывает, что наиболее значительная доля выявленных

нарушений приходится на Раздел 5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)» - 73,15% (4119 нарушений), а также – на Раздел 2 «Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)» -11,85% (663 нарушения). Далее по частоте выявления следуют нарушения первой группы «Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)» - 6,07% (388 нарушения).

Доля нарушений Раздела 4Д «Несоблюдение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте» составила 2,66% (120 нарушений). Доля нарушений Раздела 6Д «Проверка отчетности по аудиторской деятельности» составила 2,07% (113 нарушений).

Доля нарушений, отраженных в остальных Разделах, составила менее 1% по каждому разделу.

Поскольку данные табл. 11 позволяют провести только количественный структурный анализ выявленных нарушений, для качественного структурного анализа необходима более подробная детализация выявленных нарушений.

Для анализа динамики нарушений сопоставлены данные отчетного и предыдущего года.

В этих целях были отобраны наиболее часто встречающиеся нарушения из трех, наиболее часто встречающихся разделов, исходя из следующих критериев: выявлено более 5 случаев – в Разделе 1; выявлено более 15 случаев – в Разделах 2 и 5; все нарушения – в Разделах 3, 4, 6.

Результаты отбора в виде перечня наиболее часто встречающихся нарушений приведены в Таблице 12.

**Типичные нарушения, выявленные по результатам внешних проверок:  
динамика 2020-2021гг.**

Таблица 12

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
<b>1. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)</b>							
1.17.7.	пункт 7 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией требования уплаты взносов в саморегулируемую организацию аудиторов; Примечание: Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение при осуществлении ВККР АО.	145	151	-6	-4	2.00%
1.18.	часть 8 статьи 19 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором обязанности уведомления в установленный срок саморегулируемой организации аудиторов обо всех изменениях, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений. Примечание: данное замечание выносится в случае, если нарушение не привело к воспрепятствованию осуществления внешнего контроля качества аудиторской деятельности.	103	114	-11	-9.65	1.47%
1.17.11.	пункт 3 части 3 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение индивидуальным аудитором, аудитором требования уплаты взносов в саморегулируемую организацию аудиторов; Примечание: Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение при осуществлении ВККР АО.	26	28	-2	-7	0.41%
1.7.	часть 1 статьи 7, часть 9.1 статьи 23 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требования осуществлять аудиторскую деятельность в соответствии с международными стандартами аудита	21	28	-7	-25	0.37%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
		начиная с 1 января 2017 года с учетом особенностей переходного периода.					
1.14.3.	пункт 2 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	непредставление аудитором в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторского заключения аудируемому лицу, либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;	20	18	2	11	0.43%
1.20.	часть 4.1 статьи 23 Федерального закона № 307-ФЗ.	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требований в отношении условия участия в аудиторской деятельности (осуществления аудиторской деятельности), предусмотренной частью 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ, в соответствии с типом квалификационного аттестата, то есть осуществление аудиторских процедур лицами, не являющимися аудиторами (физическими лицами) в соответствии с определением статьи 4 Федерального закона № 307-ФЗ, либо осуществление аудиторских процедур аудиторами не в соответствии с типом квалификационного аттестата аудитора (за исключением осуществления вспомогательных функций при выполнении аудиторского задания или оказания сопутствующих аудиту услуг, ответственность за которые возложена на членов аудиторской группы, являющихся аудиторами (физическими лицами)).	18	9	9	100	0.41%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
1.4.	статья 4 Федерального закона № 307-ФЗ	Участие аудитора, не являющегося работником конкретной аудиторской организации или индивидуального аудитора, в осуществлении аудиторской деятельности этой аудиторской организацией или индивидуальным аудитором в качестве аудитора-члена аудиторской группы, в том числе на основании гражданско-правового договора.	2	6	-4	-67	0.02%
1.14.5.	пункт 3 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требований к хранению документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг; Примечание: данное замечание выносится в случае, если нарушение привело к невозможности ознакомления с текстом документов в течение установленного 5-летнего срока.	5	5	0	0	0.10%
1.11.	часть 2 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ, часть 8 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ, часть 9 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором обязанности проходить внешний контроль качества работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию; предоставление недостоверной информации и/или документации для целей осуществления внешнего контроля качества работы; нарушение по вине аудиторской организации, индивидуального аудитора максимальной периодичности плановых внешних проверок качества работы.	15	5	10	200	0.30%



Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
1.10.	часть 1 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ, пункт 6 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ, пункт 2 ФПСАД № 34	Несоблюдение индивидуальным аудитором, аудиторской организацией обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы. Примечание: данное замечание может быть вынесено в случае, если нарушение носит всеобъемлющий характер и аудиторской организацией в целом не установлены и не соблюдаются правила внутреннего контроля качества работы (замечания касательно отдельных элементов системы контроля качества предусмотрены ниже в настоящем документе).	4	4	0	0	0.11%
<b>2. Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)</b>							
2.1.9.	пункты 9, 25 ФСАД 1/2010	Нарушение требований к прилагаемой к аудиторскому заключению бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности, правил датирования, прошивки, нумерации и подписания.	66	163	-97	-60	1.10%
2.1.10.4.	подпункт "а" пункта 12 ФСАД 1/2010	в ходе аудита не была проведена оценка общего порядка составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее состава и содержания;	50	96	-46	-48	0.90%
2.1.10.10.	пункт 13 ФСАД 1/2010	не установлено, содержит ли бухгалтерская (финансовая) отчетность соответствующую ссылку на примененные при составлении этой отчетности требования правил отчетности или их описание.	33	60	-27	-45	0.65%
2.13.3.	пункт 7 ФПСАД № 9	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности убедиться в том, что раскрытие информации о связанных сторонах в финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица, если оно предусмотрено, является достоверным и полным.	21	45	-24	-53	0.33%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
2.1.2.5.	подпункт "д" пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 5 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	аудиторское заключение не содержит перечень (состав) бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена, или содержит некорректные соответствующие данные;	19	54	-35	-65	0.29%
2.2.5.8.	подпункт "б" пункта 30 ФСАД 2/2010	индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в специальную часть аудиторского заключения описание характера нераскрытой информации в случае существенного искажения отчетности вследствие нераскрытия информации;	18	17	1	6	0.42%
2.24.4.	пункты 12-14 ФПСАД № 23	Нарушение требований к содержанию, подписанию, датированию письма-представления.	18	9	9	100	0.34%
2.1.12.	пункт 17 ФСАД 1/2010, пункты 3, 7 ФСАД 2/2010, пункт 14 ФПСАД № 4	Выражено немодифицированное мнение в случаях, если установлено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность содержит существенные искажения либо не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства.	16	34	-18	-53	0.27%
2.1.2.2.	подпункт "б" пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 2 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	аудиторское заключение не содержит указание адресата (акционеры акционерного общества, участники общества с ограниченной ответственностью, иные лица) или содержит некорректные соответствующие данные;	14	50	-36	-72	0.23%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
2.13.8.	пункт 15 ФПСАД № 9	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не модифицировано аудиторское заключение в случаях, если он не получил достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно связанных сторон и операций с ними или пришел к выводу о недостаточном раскрытии информации о них в финансовой (бухгалтерской) отчетности.	14	13	1	8	0.21%
2.1.17.	пункт 25 ФСАД 1/2010	Нарушение индивидуальным аудитором, аудиторской организацией требований к порядку оформления аудиторского заключения и прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые должны быть пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью индивидуального аудитора, аудиторской организации. Примечание: данное нарушение касается исключительно порядка оформления аудиторского заключения.	13	33	-20	-61	0.24%
2.18.1.	пункты 2, 3, 4 ФПСАД № 17	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно количества и состояния материально-производственных запасов в случае их существенной величины, включая обязанность присутствовать при их инвентаризации либо провести альтернативные процедуры.	13	15	-2	-13	0.23%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
2.15.6.	пункты 25-28 ФПСАД № 11	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности должным образом модифицировать аудиторское заключение в случае существенной неопределенности, которая обуславливает значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно, либо в случае, когда с профессиональным суждением индивидуального аудитора или аудиторской организации аудируемое лицо не сможет продолжать свою деятельность.	12	11	1	9	0.24%
2.16.3.	пункт 6 ФПСАД № 12	В договоре на аудит и / или в письме о проведении аудита не указаны основные условия проведения аудита.	11	34	-23	-68	0.22%
2.1.8.2.	пункт 16 ФСАД 1/2010	соответствующая часть аудиторского заключения отсутствует, либо не соответствует требованиям, предъявляемым к ее содержанию.	11	26	-15	-58	0.20%
2.1.4.	пункт 5 ФСАД 1/2010, подпункт "е" пункта 3 ФСАД 1/2010	В аудиторском заключении при описании ответственности аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность допущены нарушения.	11	25	-14	-56	0.19%
2.16.1.	пункт 2 ФПСАД № 12	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требования к согласованию условий проведения аудита документально в договоре оказания аудиторских услуг или письме о проведении аудита.	9	21	-12	-57	0.19%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
2.13.1.	пункт 3 ФПСАД № 9	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности получить достаточные аудиторские доказательства, касающиеся выявления и раскрытия в финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица информации о связанных сторонах, а также существенного влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность операций между аудируемым лицом и связанной стороной.	8	21	-13	-62	0.21%
2.1.2.1.	подпункт "а" пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 1 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	аудиторское заключение не содержит наименование "Аудиторское заключение" или содержит иное наименование;	8	39	-31	-79	0.14%
2.22.1.	пункты 2-3, 8 ФПСАД № 21	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, подтверждающие оценочные значения, в том числе оценочные резервы, амортизационные отчисления, начисленные доходы, отложенные налоговые активы и обязательства и др. при их наличии.	8	20	-12	-60	0.14%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
2.1.2.3.	подпункт "в" пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 3 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	аудиторское заключение не содержит сведений об аудируемом лице: наименование, государственный регистрационный номер, место нахождения, или содержит некорректные соответствующие данные;	8	19	-11	-58	0.12%
2.2.1.	пункт 13 ФСАД 2/2010	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили мнение с оговоркой в случае, если влияние искажений, выявленных на основании полученных аудиторских доказательств, являлось существенным, но не всеобъемлющим, или отсутствовала возможность получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств и возможное влияние необнаруженных искажений могло быть существенным, но не всеобъемлющим.	7	16	-9	-56	0.12%
2.26.5.	пункт 14, 23 ФПСАД № 26	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности указать в своем аудиторском заключении на тот факт, что соответствующие показатели за предыдущий период не были проверены, если аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий период не проводился.	5	16	-11	-69	0.09%
2.9.6.	пункт 6 ФПСАД № 2	Нарушение порядка оформления рабочих документов, в том числе составление рабочих документов без указания дат их создания (при отсутствии признаков создания рабочих документов после завершения аудита).	3	20	-17	-85	0.05%
<b>3. Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 года, протокол № 4)</b>							

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
3.1.7.	пункт 2.8.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа «профессиональная компетентность и должная тщательность».	20	0	20	-	0.40%
3.5.	пункты 1.28-1.33 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "профессиональная компетентность и должная тщательность".	17	10	7	70	0.40%
3.1.33.	пункт 6.7.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по обращению к действующему или предшествующему аудитору или аудиторской организации с просьбой предоставить известную ему информацию обо всех фактах или иную информацию, о которых, по мнению действующего или предшествующего аудитором или аудиторской организации, должен знать предполагаемый аудитор или аудиторская организация до решения вопроса о принятии задания при смене аудитора. Неосуществление действующим или предшествующим аудитором или аудиторской организацией действий в ответ на указанное обращение.	3	1	2	200	0.05%
3.3.	пункты 1.23-1.24 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "честность".	2	6	-4	-67	0.03%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
3.1.	пункты 1.4, 1.7-1.9 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности соблюдать требования профессиональной этики во всех случаях оказания аудиторских и прочих услуг и оценивать любые угрозы нарушения основных принципов этики в случаях, когда ему становится известно (или он предполагает) об обстоятельствах или взаимоотношениях, которые могут создать такие угрозы.	2	1	1	100	0.03%
3.13.	пункты 2.38-2.45 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности рассмотреть и свести до приемлемого уровня угрозы нарушения основных принципов этики при назначении вознаграждения.	2	1	1	100	0.04%
3.4.	пункт 1.26 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "объективность".	2	1	1	100	0.05%
3.17.	пункты 2.51-2.53 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией правил этики и независимости при принятии на хранение активов клиента.	2	1	1	100	0.04%
3.1.11.	пункты 2.13.Т – 2.14 Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа «профессиональное поведение».	2	0	2	-	0.03%



Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
3.1.15.	подпункт «б» пункта 3.5.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитор или аудиторская организация не учли новую информацию и изменения в фактах и обстоятельствах при применении концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики.	2	0	2	-	0.03%
3.1.17.	пункты 3.7.Т, 3.8.Т, 3.10.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности выявлять угрозы нарушения основных принципов этики, оценивать их уровень, рассматривать новую информацию и изменения в фактах и обстоятельствах.	2	0	2	-	0.06%
3.1.18.	пункт 3.11.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по устранению угроз и сведению их к приемлемому уровню.	2	0	2	-	0.03%
3.1.32.	пункт 6.6.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение действующим(ей) или предшествующим(ей) аудитором или аудиторской организацией требований по взаимодействию с предполагаемым аудитором или аудиторской организацией.	2	0	2	-	0.05%
3.1.5.	пункт 2.6.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией принципа объективности в части допущения влияния предвзятости, конфликта интересов или других лиц на его профессиональные или деловые суждения.	2	0	2	-	0.05%
3.14.	пункт 2.47 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией этических принципов при предложении и продвижении своих услуг.	2	0	2	-	0.07%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
3.1.2.	пункт 2.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией принципа честности.	1	1	0	0	0.01%
3.12.	пункт 2.29 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности не допускать, чтобы конфликт интересов мог бы скомпрометировать его профессиональное суждение.	1	1	0	0	0.01%
3.18.	пункт 2.57 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности рассмотреть и свести до приемлемого уровня угрозы нарушения принципа объективности при всех видах услуг.	1	1	0	0	0.03%
3.1.1.	пункт 1.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитором или аудиторской организацией не оценена значимость нарушения какого-либо из положений Кодекса профессиональной этики аудиторов и степень его влияния на возможность соблюдения основных принципов этики. Аудитором или аудиторской организацией в максимально короткие сроки не предприняты все возможные меры, направленные на урегулирование последствий такого нарушения. Аудитором или аудиторской организацией не установлено, следует ли ему информировать о нарушении соответствующих лиц.	1	0	1	-	0.01%
3.1.13.	пункты 3.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитор или аудиторская организации при рассмотрении этического вопроса не приняли во внимание контекст, в котором данный вопрос возник или может возникнуть.	1	0	1	-	0.01%
3.1.34.	пункт 6.8.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности пересматривать приемлемость выполнения заданий в случае	1	0	1	-	0.03%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
		продолжения оказания услуг клиенту в последующие периоды.					
3.1.43.	пункт 11.9.Т-11.22.Т, 11.25.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований Кодекса профессиональной этики аудиторов по осуществлению ответных мер за несоблюдение нормативных правовых актов при оказании услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.	1	0	1	-	0.01%
3.1.44.	пункт 11.26.Т. Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией обязанности установить, была ли необходимость незамедлительно предоставить информацию о ситуации соответствующей инстанции, чтобы предотвратить или уменьшить последствия неизбежного нарушения нормативных правовых актов.	1	0	1	-	0.01%
3.1.8.	пункт 2.9.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принятия разумных мер по обеспечению лиц, работающих под их руководством и участвующих в оказании профессиональных услуг, надлежащей подготовкой и должным руководством.	1	0	1	-	0.00%
3.11.	пункты 2.23-2.28 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией правил этики и независимости при смене аудитора.	1	0	1	-	0.01%
3.9.	пункт 2.15 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности рассмотреть вопрос, может ли выбор конкретного клиента	1	0	1	-	0.03%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
		привести к возникновению угроз нарушения основных принципов этики.					
<b>4. Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 года, протокол № 6)</b>							
4.1.	пункт 1.5 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к выявлению угроз независимости и их оценки при принятии задания и в ходе его выполнения.	16	10	6	60	0.28%
4.2.	пункт 1.23 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к документированию выводов о соблюдении независимости. Примечание: при отсутствии иных нарушений в области независимости, в том числе угроз независимости и конфликта интересов.	9	10	-1	-10	0.16%
4.16.	пункты 2.73-2.85 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при оказании аудируемому лицу услуг по налоговому консультированию.	6	6	0	0	0.08%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
4.1.1.	пункт 1.12.Т.-1.16.Т., 1.19.Т.-1.23.Т., 1.25.Т.-1.33.Т., 1.35.Т.-1.40.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к применению аудитором или аудиторской организацией концептуального подхода к соблюдению независимости при выполнении задний по аудиту или обзорным проверкам.	6	0	6	-	0.10%
4.4.	пункты 2.3-2.16 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при угрозе финансовой заинтересованности в аудируемом лице.	4	0	4	-	0.08%
4.14.	пункты 2.61-2.67 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при оказании аудируемому лицу бухгалтерских услуг.	2	1	1	100	0.04%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
4.20.	пункты 2.100-2.103 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при оказании аудируемым лицом юридических услуг.	2	1	1	100	0.04%
4.23.	пункты 2.110-2.112 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований в отношении процедур выявления, оценки и документирования угроз независимости, связанных с величиной вознаграждения, получаемой от одного аудируемого лица.	1	6	-5	-83	0.03%
4.1.14.	пункт 12.27.Т., 12.28.Т., 12.31.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу услуг по налоговому консультированию.	1	0	1	-	0.02%
4.1.9.	пункт 10.2.Т., 10.4.Т., 10.6.Т. -10.11.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе, возникающей при переходе руководителей либо участников аудита на работу в аудируемое лицо и наоборот, в том числе на временной основе, при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов.	1	0	1	-	0.01%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
4.18.	пункты 2.92-2.97 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при оказании аудируемому лицу услуг по разработке и внедрению информационных систем.	1	0	1	-	0.01%
<b>5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)</b>							
5.29.13	пункты 33-35 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в разделе "Ответственность руководства за финансовую отчетность" (или имеющий аналогичное название) аудиторского заключения не описали ответственность руководства организации за подготовку финансовой отчетности, за систему внутреннего контроля, за оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, а также лиц, ответственных за осуществление надзора за процессом составления финансовой отчетности, если применимо.	299	204	95	47	5.40%
5.29.4	пункты 17-18 МСА 700 пункт 6 МСА 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация выразили немодифицированное мнение в аудиторском заключении, если в соответствии с полученными аудиторскими доказательствами финансовая отчетность содержит существенные искажения либо не содержит надлежащего раскрытия информации, или достаточные надлежащие аудиторские доказательства не могут быть получены.	225	118	107	91	4.14%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
5.29.7	пункты 21-23, 28, 33, 37, 48 МСА 700 пункты 16, 20 МСА 705	Аудиторское заключение по форме не соответствует установленным МСА 700 требованиям, в том числе отсутствует или применена ненадлежащая формулировка заголовка аудиторского заключения, заголовков соответствующих разделов, отсутствует или неверно указан адресат аудиторского заключения, необходимая информация об аудиторской организации или индивидуальном аудиторе и аудируемом лице.	217	177	40	23	3.85%
5.29.19	пункты 53, 54 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, если вместе с проаудированной финансовой отчетностью представлена дополнительная информация : - не распространили на нее свое мнение о достоверности финансовой отчетности, когда дополнительная информация является неотъемлемой частью финансовой отчетности, или - распространили на дополнительную информацию свое мнение о достоверности финансовой отчетности, когда такая информация отделима от финансовой отчетности.	183	62	121	195	3.08%
5.7.1.	пункты 11, 12 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили соответствующее лицо или лица в структуре корпоративного управления организации, с которыми они будут осуществлять информационное взаимодействие.	160	111	49	44	2.99%



Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
5.29.9	пункт 24 МСА 700	В разделе "Мнение" аудиторского заключения не указаны: организация, в отношении финансовой отчетности которой проведен аудит, факт проведения аудита данной финансовой отчетности, включая название каждой формы отчетности и примечаний, дату или период, охваченный финансовой отчетностью.	146	63	83	132	2.78%
5.29.14	пункты 37-40 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в раздел "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" аудиторского заключения не включили (включили ненадлежащим образом) заявление о цели аудита, описание аудита, заявление о применении профессионального суждения и сохранении профессионального скептицизма, иные вопросы в соответствии с пунктами 37-40 МСА 700.	139	69	70	101	2.27%
5.22.6	пункт 25 МСА 550	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при формировании мнения о финансовой отчетности не оценили соответствие раскрытия в финансовой отчетности выявленных взаимоотношений и операций между связанными сторонами применимой концепции подготовки финансовой отчетности.	138	99	39	39	2.61%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
5.29.1	пункты 10-15 МСА 700 пункт 17 МСА 220	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация до выпуска аудиторского заключения не получили достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств в отношении достоверности финансовой отчетности, в том числе не оценили существенность неисправленных организацией искажений, надлежащее раскрытие информации, последовательность применения учетной политики и ее качественные аспекты, включая признаки возможной предвзятости руководства.	120	84	36	43	2.10%
5.4.2.	пункт 8 МСА 230	Аудиторская документация не позволяет понять: - характер, сроки и объем выполненных аудиторских процедур для соблюдения МСА и применимых нормативных требований; - результаты выполненных аудиторских процедур и собранные аудиторские доказательства; - значимые вопросы, возникшие в ходе аудиторского задания, сделанные по ним выводы, а также значимые профессиональные суждения.	104	42	62	148	1.77%
5.25.2	пункты 14, 15 МСА 580	Письменные заявления руководства аудируемого лица составлены после даты аудиторского заключения либо недостаточно близко к дате аудиторского заключения и (или) не адресованы аудитору.	102	29	73	252	1.73%
5.29.2	пункт 15 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не убедились в том, что финансовая отчетность содержит надлежащую ссылку на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности или ее описание.	88	84	4	5	1.49%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
5.7.4.	пункт 16 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, следующее: - мнение аудитора о значимых качественных аспектах учетной практики организации, включая оценочные значения и раскрытие информации; - информацию о значительных трудностях, с которыми аудитор столкнулся в ходе аудита (если такие были); - значимые вопросы, которые возникли в ходе аудита, и письменные заявления руководства, запрошенные аудитором (за исключением случаев, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, осуществляют руководство организацией); - обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения, в случае их наличия.	82	44	38	86	1.37%
5.24.8	пункт 19, 23 МСА 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не модифицировали мнение, и (или) в аудиторском заключении в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой (отрицательного мнения)" не констатировали наличие существенной неопределенности, если информация о существенной неопределенности не раскрыта адекватно в финансовой отчетности,	69	41	28	68	1.28%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
5.2.1.	пункты 6, 9, 10 МСА 210	В письме-соглашении или ином письменном соглашении об условиях аудиторского задания, подписанном индивидуальным аудитором или аудиторской организацией, не отражены цель и объем аудита, обязанности аудитора и руководства аудируемого лица, указание на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности, описание предполагаемой формы и содержания заключения, включая заявление о возможности их отличия от ожидаемого по форме и содержанию, и (или) не получено согласие руководства аудируемой организации о том, что оно подтверждает и осознает свою ответственность за подготовку финансовой отчетности; за внутренний контроль, который необходим для подготовки финансовой отчетности, свободной от существенного искажения; за обеспечение аудитора доступом ко всей информации и неограниченной возможностью информационного взаимодействия с лицами внутри организации.	63	66	-3	-5	1.23%
5.12.13.	пункт 24 МСА 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили, соответствует ли состав финансовой отчетности, включая соответствующее раскрытие информации, применимой концепции подготовки финансовой отчетности.	60	36	24	67	0.99%
5.33.5	пункт 14 МСА 710	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не указали в разделе "Прочие сведения" аудиторского заключения о том, что сопоставимые показатели не проаудированы, если аудит финансовой отчетности с сопоставимыми показателями за предыдущий период не проводился.	49	22	27	123	0.96%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
5.31.6	пункты 21-23 МСА 705	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией при наличии существенного искажения финансовой отчетности не включено в раздел "Основание для выражения мнения" описание и количественная оценка финансового влияния искажения, либо не указано на невозможность выполнения количественной оценки финансового влияния, либо не объяснено искажение в раскрытии информации.	47	32	15	47	0.88%
5.7.3.	пункт 15 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не предоставили лицам, отвечающим за корпоративное управление, краткую информацию о запланированном объеме и сроках проведения аудита, включая сведения о значимых рисках, выявленных аудитором.	46	54	-8	-15	0.83%
5.21.6	пункты 17-20 МСА 540	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении признания, расчета и раскрытия оценочных значений в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности.	43	27	16	59	0.76%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
5.7.2	пункт 14 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, о своих обязанностях в отношении аудита финансовой отчетности, в частности, о следующих аспектах: - о своей ответственности за формирование и выражение мнения о финансовой отчетности, которая была подготовлена руководством организации под надзором лиц, отвечающих за корпоративное управление; - аудит финансовой отчетности не освобождает руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, от их обязанностей.	42	52	-10	-19	0.65%
5.31.5	пункты 16, 17 МСА 705	В случае если выражено мнение с оговоркой или отрицательное мнение, или произошел отказ от выражения мнения, в аудиторском заключении используются ненадлежащие названия разделов и (или) не применены формулировки, указанные в пунктах 17-19 МСА 705.	36	28	8	29	0.66%
5.4.4.	пункт 10 МСА 230	Отсутствует документирование обсуждений значимых вопросов с руководством, лицами, отвечающими за корпоративное управление, включая характер обсужденных вопросов, а также того, когда и с кем происходили эти обсуждения.	34	45	-11	-24	0.51%
5.17.1	пункт 7 МСА 505	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили третьи лица и информацию, которая должна быть подтверждена или запрошена, и (или) запросы не содержат информации об аудиторской организации, и (или) индивидуальный аудитор или аудиторская организация не контролировали отправку запросов.	32	36	-4	-11	0.61%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
<b>6. Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ФЗ № 115-ФЗ от 07.08.2001 г. и НПА, принятые в целях реализации ФЗ № 115-ФЗ)</b>							
6.10.	постановление Правительства Российской Федерации от 29 мая 2014 г. № 492	Аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, оказывающими аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, назначено специальное должностное лицо, ответственное за реализацию правил внутреннего контроля, не соответствующее установленным требованиям.	45	6	39	650	63.12%
6.7.	пункт 2 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, не исполнили обязанность в целях предотвращения легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма по разработке правил внутреннего контроля, по назначению специального должностного лица, ответственного за реализацию правил внутреннего контроля, а также не приняли иные внутренние организационные меры в указанных целях.	10	9	1	11	15.34%
6.8.	постановление Правительства Российской Федерации от 30 июня 2012 г. № 667	Аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, оказывающими аудиторские услуги, утверждены правила внутреннего контроля не учитывающие установленные требования.	5	1	4	400	8.80%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
6.16.	пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, пункт 3 постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. N 82	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не осуществили регистрацию в личном кабинете Росфинмониторинга.	4	6	-2	-33	3.73%
6.2.	подпункт 1 пункта 1 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, не идентифицировали клиента, представителя клиента до приема его на обслуживание.	2	2	0	0	5.13%



Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2021г.
6.3.	подпункт 1.1 пункта 1 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, при приеме на обслуживание и обслуживании клиентов, в том числе иностранных структур без образования юридического лица, не приняли обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по получению информации о целях установления и предполагаемом характере их деловых отношений с данной организацией, осуществляющей операции с денежными средствами и иным имуществом, на регулярной основе не принимали обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по определению целей финансово-хозяйственной деятельности, финансового положения и деловой репутации клиентов, а также не принимали обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по определению источников происхождения денежных средств и (или) иного имущества клиентов.	2	1	1	100	3.88%

Представляется целесообразным проанализировать представленные в табл. 12 данные в двух аспектах:

- 1) Относительно структуры нарушений, выявленных в 2021 году;
- 2) Относительно динамики нарушений, выявленных в 2020-2021 гг.

### **Структура нарушений, выявленных в 2021 году**

Анализ данных, представленных в табл. 12, показывает, что *в группе 1 «Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)»* наиболее сто встречаются группы нарушений, связанные с:

- Неуплатой (несвоевременной уплатой) взносов в СРО;
- недостоверностью реестровых данных;
- нарушением требования осуществлять аудиторскую деятельность в соответствии с международными стандартами аудита начиная с 1 января 2017 года с учетом особенностей переходного периода;
- нарушением аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требований в отношении условия участия в аудите общественно-значимых организаций в соответствии с типом квалификационного аттестата;
- нарушением требований к хранению документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг;
- нарушением обязанности проходить внешний контроль качества работы

*В группе 3 «Нарушения Кодекса профессиональной этики аудиторов»* общее количество нарушений увеличилось в три раза. Наиболее типичные составы включают в себя:

- нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа «профессиональная компетентность и должная тщательность»;
- несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по обращению к действующему или предшествующему аудитору.

*В группе 5 «Нарушения международных стандартов аудита»* около 30% нарушений связаны с аудиторскими заключениями .

Помимо этого, к наиболее часто выявляемым контролерами не соблюдениям требований международных стандартов относятся:

- нарушения порядка взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление;
- отсутствие оценки соответствия раскрытия в финансовой отчетности выявленных взаимоотношений и операций между связанными сторонами ;
- недостаточность документирования аудиторских процедур;
- отсутствие документирования обсуждений значимых вопросов с руководством, лицами, отвечающими за корпоративное управление, включая характер обсужденных вопросов, а также того, когда и с кем происходили эти обсуждения;
- несоблюдение обязанностей, касающихся получения письменных заявлений от руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление;

- отсутствие модификации в ситуации, когда информация о существенной *неопределенности* не раскрыта адекватно в финансовой отчетности;
- неполучение достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении признания, расчета и раскрытия оценочных значений в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности;
- нарушение порядка согласования условий аудита.

**В группе «Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ФЗ № 115-ФЗ от 07.08.2001 г. и НПА, принятые в целях реализации ФЗ № 115-ФЗ)»**

### Динамика нарушений, выявленных в 2020-2021 гг.

Динамика нарушений за отчетный и предыдущий год представлена в таблице 13.

Таблица 13

Динамика нарушений в 2020-2021 гг.

Группа нарушений	2020	2021	Абсолютная	Относительная
Раздел 1 «Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ»	383	388	5	1,3
Раздел 2 «Нарушения федеральных стандартов аудиторской деятельности»	1382	663	-719	-52,0
Раздел 3 «Нарушения Кодекса профессиональной этики аудиторов»	29	75	46	158,6
Раздел 4 «Нарушения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций»	40	49	9	22,5
Раздел 5 «Нарушения международных стандартов аудита»	2706	4119	1413	52,2
Раздел 6 «Нарушения в области ПОД/ФТ/ФРОМУ»	25	68	43	172,0
Дополнение в Классификатор	274	259	-15	-5,5
<b>Итого</b>	<b>4839</b>	<b>5621</b>	<b>782</b>	<b>16,16</b>

В целом количество выявленных в ходе внешних проверок 2021 года нарушений составило 5621, что на 782 нарушения (16 %) больше, чем в 2020 году (4839 нарушений).

**Группа 1 «Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)»**

Общее количество нарушений данной группы в 2021 году практически не изменилось: составило 388, что на 5 нарушений больше уровня 2020 года (383).

Нарушения данной группы, как правило, связаны с несоблюдением требований уплаты членских взносов и обязанности членов обеспечивать достоверность реестровых сведений. Количество указанных нарушений в 2020-2021 гг. примерно одинаково, динамика незначительна.

Наряду с указанными формализованными нарушениями Федерального закона № 307-ФЗ, традиционно выявляемыми в ходе внешних проверок членов СРО ААС, в 2021 году,

как и в 2020 г., сохранились типологии, связанные с нарушением требований в отношении условия участия в аудите общественно-значимых организаций в соответствии с типом квалификационного аттестата; участием аудитора, не являющегося работником аудиторской организации, в осуществлении аудиторской деятельности; нарушением требований к хранению документов, полученных и составленных в ходе оказания аудиторских услуг; нарушением обязанности проходить внешний контроль качества работы.

Несмотря на небольшое количество данных нарушений, их динамика свидетельствует о положительных качественных изменениях в подходах контролеров.

### **Группа 2 «Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)»**

Общее количество нарушений данной группы в 2021 году составило 663 (11,85%), что на 719 нарушений меньше уровня 2020 года (1382). Уменьшение количества нарушений данной группы отражает объективный факт уменьшения количества отбираемых к проверке заданий, выполненных по федеральным стандартам. Данная тенденция продолжает наблюдаться в отчетном периоде.

Наибольший удельный вес нарушений федеральных стандартов приходится на несоблюдение требований подготовки аудиторского заключения.

### **Группа 3 «Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов»**

Общее количество нарушений данной группы в 2021 году составило 75 (1,45%), что на 46 нарушений больше уровня 2020 года (29).

Количество выявляемых контролерами нарушений этических норм относительно невелико, поэтому выявить тенденции изменения их структуры сложно. При этом наблюдаемый общий рост количества нарушений этических норм говорит о том, что контролеры стали уделять большее внимание вопросам соблюдения норм этики.

Большая доля нарушений данной группы приходится на несоблюдение требований в отношении принципа поведения «профессиональная компетентность и должная тщательность».

### **Группа 4 «Нарушения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций»**

Общее количество нарушений данной группы в 2021 году составило 49 (0,85%), что на 9 нарушений больше уровня 2020 года (40).

Количество выявляемых контролерами нарушений принципа независимости также невелико, поэтому, как и по Разделу 3, выявить тенденции изменения их структуры не представляется возможным. Однако их значительный прирост свидетельствует о более глубоком анализе контролерами вопросов соблюдения принципа независимости в ходе проверок.

В 2021 году (так же как и в 2020 г.) наибольшая доля нарушений данной группы касалась несоблюдения требований к выявлению угроз независимости, и их оценки при принятии задания и в ходе его выполнения, требований к документированию выводов о соблюдении

независимости, а также - нарушение требований к документированию выводов о соблюдении независимости.

#### **Группа 5 «Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)»**

Общее количество нарушений данной группы в 2021 году составило 4119 (73,15%), что на 1413 нарушений больше уровня 2020 года (2706). Увеличение количества нарушений данной группы, с одной стороны, отражает объективный факт увеличения количества отбираемых к проверке заданий, выполненных по международным стандартам, а с другой стороны, свидетельствует об общем росте количества выявляемых в ходе ВКД нарушений.

Поскольку наблюдается резкий рост количества нарушений данной группы, сравнительный анализ отчетного и предыдущего года непоказателен: количество всех видов нарушений международных стандартов увеличилось.

Анализ структуры нарушений данной группы показывает, что значительная доля нарушений связана с выявленными недостатками аудиторских заключений. Среди прочих типовых нарушений: несоблюдение требований в отношении взаимодействия аудитора с лицами, отвечающими за корпоративное управление; отсутствие оценки соответствия раскрытия в финансовой отчетности выявленных взаимоотношений и операций между связанными сторонами; отсутствие документирования обсуждений значимых вопросов с руководством, лицами, отвечающими за корпоративное управление; несоблюдение обязанностей, касающихся получения письменных заявлений от руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление. По всем указанным видам нарушений наблюдается рост в 2021 г. по сравнению с 2020 г.

Представляется целесообразным проанализировать выявленные нарушения по критерию существенности, поскольку от этого фактора зависит конечный результат внешней проверки и выносимая оценка.

#### **Нарушения, выявленные по результатам ВКР, по категориям существенности**

Таблица 14

<b>Категория</b>	<b>ОПФ</b>	<b>Кол-во</b>	<b>%</b>
Грубое нарушение	АО	233	4.17%
	ИА	8	0.11%
<b>Грубое нарушение</b>		<b>241</b>	<b>4.28%</b>
Несущественное нарушение	АО	1619	28.94%
	ИА	111	1.78%
<b>Несущественное нарушение</b>		<b>1730</b>	<b>30.72%</b>
Неустранимое существенное нарушение	АО	2958	53.54%
	ИА	175	2.83%
<b>Неустранимое существенное нарушение</b>		<b>3133</b>	<b>56.37%</b>
Устранимое существенное нарушение	АО	473	7.97%
	ИА	44	0.66%
<b>Устранимое существенное нарушение</b>		<b>517</b>	<b>8.63%</b>
<b>Общий итог</b>		<b>5621</b>	<b>100.00%</b>

Анализ данных таблицы 14 свидетельствует о том, что наибольшая доля нарушений приходится на группу «существенные неустраняемые» - 56,37%, «несущественные» - 30,72%;

Меньше всего было выявлено грубых нарушений – 4,28%.

*Представленный выше количественный и качественный анализ выявленных нарушений свидетельствует о наличии проблемных моментов в профессиональной деятельности членов СРО ААС.*

*С целью устранения выявляемых нарушений необходимы системные действия в части контроля за устранением и недопущением впредь выявленных нарушений; оказания методической помощи членам СРО ААС; корректировки приоритетной тематики обучения по программам повышения квалификации аудиторов-членов СРО ААС.*

#### **Раздел 4. Меры воздействия по результатам ВККР**

В 2021 году Комиссией было утверждено и направлено в Дисциплинарную комиссию СРО ААС направлены 115 Актов об уклонении от внешнего контроля качества работы членов СРО ААС, из которых:

- аудиторских организаций - 111, в т.ч. аудиторов-руководителей – 60
- индивидуальных аудиторов – 15.

Материалы проверок 431 аудиторской организации и индивидуальных аудиторов, по результатам деятельности которых выявлены существенные устранимые, существенные неустраняемые и грубые нарушения, в том числе по 6 внеплановым проверкам направлены в Дисциплинарную комиссию СРО ААС.

Таблица 14

#### **Меры воздействия по результатам ВККР СРО ААС**

Меры воздействия	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная
<b>Предписания, обязывающие устранить нарушения, всего, в т.ч.</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>
аудиторские организации	0	1	-1	0.0
индивидуальные аудиторы	1	0	1	-
<b>Предупреждения о недопустимости нарушений, всего, в т.ч.</b>	<b>1090</b>	<b>462</b>	<b>628</b>	<b>2.4</b>
аудиторские организации	281	134	147	2.1
индивидуальные аудиторы	24	13	11	1.8
Аудиторы	785	315	470	2.5
<b>Штрафы, всего, в т.ч.</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>-1</b>	<b>0.5</b>
аудиторские организации	1	2	-1	0.5
индивидуальные аудиторы	0	0	0	-

Меры воздействия	2021	2020	Динамика абсолютная	Динамика относительная
Аудиторы	0	0	0	-
<b>Приостановление членства в саморегулируемой организации аудиторов, всего, в т.ч.</b>	<b>44</b>	<b>23</b>	<b>21</b>	<b>1.9</b>
аудиторские организации	24	12	12	2.0
индивидуальные аудиторы	4	1	3	4.0
Аудиторы	16	10	6	1.6
<b>Исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов, всего, в т.ч.</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>1.2</b>
аудиторские организации	6	2	4	3.0
индивидуальные аудиторы	0	2	-2	0.0
Аудиторы	0	1	-1	0.0
<b>Всего мер</b>	<b>1142</b>	<b>492</b>	<b>650</b>	<b>2.3</b>

Анализ данных, представленных в табл. 14, показывает, что количество мер дисциплинарного воздействия, применённых по результатам ВККР, увеличилось в 2021 году в 2,3 раза по сравнению с 2020 годом, в том числе:

- количество предписаний, обязывающих устранить нарушения, в 2021 г. по сравнению с 2020 г. увеличилось на 1 случай;
- количество предупреждений о недопустимости нарушений увеличилось в 2021 г. по сравнению с 2020 г. на 628 меры (в 2,4 раза);
- количество штрафов, наложенных на членов СРО ААС, в 2021 г. по сравнению с 2020 г. уменьшилось на 1 случай;
- количество приостановлений членства в СРО ААС в 2020 г. по сравнению с 2020 г. увеличилось на 21 случай (в 1,9 раз);
- количество мер дисциплинарного воздействия в форме исключений из членов СРО ААС по результатам ВККР в 2021 г. по сравнению с 2020 г. увеличилось на 1 случай.

*Таким образом, в отчетном периоде имело место увеличение количества мер дисциплинарного воздействия, применённых по результатам ВККР на 650 случаев (в 2,3 раз).*

## **Раздел 5. Взаимодействие СРО ААС с уполномоченными органами в целях совершенствования системы ВККР**

Члены Комиссии по контролю качества принимали участие в мероприятиях, организованных и проведенных органами Федерального казначейства.

Члены Комиссии активно сотрудничали с Росфинмониторингом в вопросах, касающихся вовлечения аудиторов в национальную антиотмывочную систему, участвовали в совместной с Федеральным Казначейством доработке Классификатора нарушений, выявляемых при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов.

В течение отчетного периода составлялась статистическая и аналитическая информация о деятельности аудиторов в части соблюдения законодательства о ПОД/ФТ/ФРОМУ по запросам Росфинмониторинга.

В отчетном периоде продолжалось взаимодействие СРО ААС с Федеральным казначейством по вопросам информационного обмена и методологического обеспечения деятельности по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.

Представители СРО ААС принимали активное участие в работе утвержденного приказом Федерального казначейства от 30.06.2016 г. № 236 Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, в состав которого входят представители Федерального казначейства, Минфина России, Контрольного управления Президента Российской Федерации, Росимущества, Государственной корпорации «Агентства по страхованию вкладов», Банка России и саморегулируемых организаций аудиторов.

В 2021 году представители СРО ААС работали в Рабочих группах, созданных при Совете по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций:

- Рабочей группе по актуализации Классификатора нарушений, выявляемых при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций;
- Рабочей группе по обобщению правоприменительной практики и осуществлению методологической работы по исполнению аудиторскими организациями требований законодательства Российской Федерации в сфере противодействия коррупции и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
- Рабочей группе по обобщению правоприменительной практики и осуществлению методологической работы

Представители СРО ААС принимали участие в работе Контрольной комиссии по рассмотрению результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, созданной на основании решения Совета по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций Федерального казначейства и в соответствии с приказом Федерального казначейства от 7 апреля 2017 г. № 98 в целях повышения прозрачности осуществления деятельности по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций.

Основными задачами Контрольной комиссии являются объективное, всестороннее и своевременное рассмотрение результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, осуществленного Федеральным казначейством, и выработка рекомендаций по применению мер воздействия. Контрольная комиссия является механизмом досудебного урегулирования споров, а также дополнительной площадкой для разъяснительной работы, направленной на предотвращение нарушений нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность.

На заседаниях Контрольной комиссии обсуждались результаты проведенных Федеральным казначейством проверок с участием представителей проверенных аудиторских организаций и саморегулируемых организаций аудиторов.



## Раздел 6. Судебное оспаривание решений Комиссии по контролю качества СРО ААС

В таблице 15 приведены результаты рассмотрения в 2021 году судебными органами исков, обжаловавших решения Комиссии по внешнему контролю качества.

Таблица 15

### Судебные акты, принятые в 2021 году

№ дела	Истец	Требования	Инстанция	Результат, дата
А40-35561/2020	Калимуллин Линар Равилевич по ООО «М.И.-аудит»	оспаривание решения Комиссии по контролю качества СРО ААС об утверждении результатов проверки	первая инстанция Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано
А40-35561/2020	Калимуллин Линар Равилевич по ООО «М.И.-аудит»	оспаривание решения Комиссии по контролю качества СРО ААС об утверждении результатов проверки	вторая инстанция 9 Арбитражный апелляционный суд	решение отменено
А40-117314/202	ООО «ФИРМА АУДИТИНФОРМ»	оспаривание решения Комиссии по контролю качества СРО ААС о признании проверки несостоявшейся	первая инстанция Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано
А40-138199/2021	ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «ХЭЛП-АУДИТ», Крылова Елена Евгеньевна	оспаривание решения Комиссии по контролю качества СРО ААС об утверждении результатов проверки	первая инстанция Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано
А40-53416/2021	ООО «Айрин-Аудит»	оспаривание решения Комиссии по контролю качества СРО	первая инстанция Арбитражный суд города	в иске отказано

№ дела	Истец	Требования	Инстанция	Результат, дата
		ААС утверждении результатов проверки	Москвы	
А40-53416/2021	ООО «Айрин-Аудит»	оспаривание решения Комиссии по контролю качества СРО ААС об утверждении результатов проверки	вторая инстанция  9 Арбитражный апелляционный суд	в иске отказано
А40-53416/2021	ООО «Айрин-Аудит»	оспаривание решения Комиссии по контролю качества СРО ААС об утверждении результатов проверки	третья инстанция  Арбитражный суд Московского округа	в иске отказано
А40-92040/2021	ООО «АФ «ПРОФИ»	оспаривание решения Комиссии по контролю качества СРО ААС о признании проверки несостоявшейся	первая инстанция  Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано
А40-88819/2021	Калимуллин Линар Равилевич (ООО «РублевиК»)	оспаривание решения Комиссии по контролю качества СРО ААС об утверждении результатов проверки	первая инстанция  Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано

Анализ приведенных в таблице 15 данных свидетельствует о том, в большинстве случаев решения Комиссии по контролю качества СРО ААС признаны правомерными.

## **Раздел 7. Основные результаты и предложения по дальнейшему развитию системы ВКР**

**По результатам проведенного анализа ВКД СРО ААС за 2021 г. можно сделать следующие выводы:**

➤ На сегодняшний момент сложилась многоуровневая система нормативного регулирования организации и осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов, ставшая основой локальных актов СРО ААС, определяющих систему внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов СРО ААС.

➤ В 2021 г. наблюдается тенденция увеличения количества запланированных (на 22,96%) и проведенных (на 12,79%) внешних проверок;

➤ в 2021 году наблюдалось увеличение количества уклонений от внешнего контроля на 164 случая (на 82,83 %), тогда как 2020 году наблюдалась тенденция их уменьшения

➤ В 2020 г. общее количество Уполномоченных экспертов СРО ААС уменьшилось на 35 человек (16,6%), при этом количество проведенных проверок, приходящихся на одного контролера, не изменилось;

➤ В количественном отношении работу Уполномоченных экспертов СРО ААС в 2020 году можно признать результативной, поскольку план выполнен на 66% (хотя случаи нарушения уполномоченными экспертами требований применимого законодательства и локальных актов СРО ААС имели место);

➤ В целом количество выявленных в ходе внешних проверок 2021 года нарушений составило 5621, что на 1056 нарушения (23%) больше, чем в 2020 году (4565 нарушения).

➤ Наиболее значительная доля выявленных нарушений приходится на нарушения международных стандартов аудита – 73,15%;

➤ Наибольшая доля нарушений приходится на группу «существенные неустраняемые» - 56,37%. «несущественные» - 30,72%; меньше всего было выявлено грубых нарушений – 4,28%.

➤ В отчетном периоде в 2,3 раз увеличилось количество мер дисциплинарного воздействия, примененных по результатам ВККР.

➤ В 2021 г. СРО ААС активно взаимодействовало с Федеральным Казначейством с целью консолидации усилий для унификации подходов к систематизации выявляемых нарушений, созданию и функционированию института досудебного урегулирования споров по результатам ВККР, проводимого уполномоченным федеральным органом.

## **Предложения по дальнейшему развитию системы ВККР:**

### **2020 год**

1. Актуализация требований к контролерам качества:
  - 1.1. Доработка и дифференцирование требований к уровню профессиональной компетентности контролеров качества и порядку его определения.
  - 1.2. Пересмотр системы обучения и повышения квалификации контролеров.
  - 1.3. Актуализация механизмов обеспечения ответственности контролеров за результаты проведенных проверок и соблюдение этических норм.
2. Совершенствование системы мониторинга системы внешнего контроля: анализ и актуализация показателей результативности системы ВККР в целом и каждого контролера
3. Реализация новой концепции внешнего контроля качества:
  - 3.1. Анализ результативности и актуализация (при необходимости) имеющейся матрицы рисков нарушения членами СРО ААС обязательных требований,

учитываемых при планировании проверок, в целях реализации рискориентированного подхода к организации ВККР.

- 3.2. Совершенствование разработанных дифференцированных подходов контроля в отношении разных групп членов СРО ААС
4. Реализация механизма снижения контрольной нагрузки на членов СРО путем устранения дублирования проверок Казначейства России в отношении одних и тех же объектов.
5. Проработка совместно с Казначейством России расширения формата информации, разрываемой по результатам контроля и проработка форм ее раскрытия.
6. Проработка совместно с Казначейством России изменений в Классификатор нарушений с целью последующего перехода к контролю по существу
7. Проработка совместно с Казначейством России правоприменительной практики контрольной деятельности с целью ее унификации
8. Внедрение элементов цифровизации процедур внешнего контроля качества СРО ААС